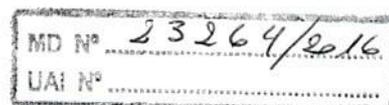




Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

"2016- Año del Bicentenario de la Declaración de la Independencia Nacional"



INFORME DE AUDITORIA N° 082/16
MINISTERIO DE DEFENSA
ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJÉRCITO
DIRECCION DE INTENDENCIA
LICITACION PUBLICA N° 15/2015
ADQUISICIÓN MUEBLES OFICINA Y ALOJAMIENTO
CONTROL DEL CUMPLIMIENTO DE ÓRDENES DE COMPRA

Tabla de Contenidos

Informe Ejecutivo	2
Informe Analítico	3
Objetivo	3
Alcance	3
Tareas Realizadas	4
Marco Normativo	4
Marco de Referencia	5
Conclusión	5



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Informe Ejecutivo

INFORME DE AUDITORIA N° 082/16
MINISTERIO DE DEFENSA
ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJÉRCITO
DIRECCION DE INTENDENCIA
LICITACION PUBLICA N° 15/2015
ADQUISICIÓN MUEBLES OFICINA Y ALOJAMIENTO
CONTROL DEL CUMPLIMIENTO DE ÓRDENES DE COMPRA

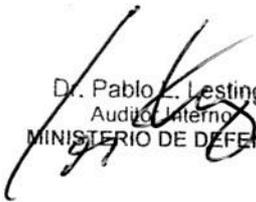
Objetivo

Evaluar el sistema de control interno de la unidad, para la ejecución de las órdenes de compra correspondientes a la Licitación Pública N° 15/15, relacionadas con la adquisición de Muebles de Oficina y Alojamiento, abarcando los procesos de recepción, aprobación, distribución, facturación, altas y saldos de los efectos adquiridos.

El presente informe se refiere a los casos seleccionados en el marco del proyecto de Auditoría "control de cumplimiento de contrato y órdenes de compra relevantes", incorporado a la planificación del presente año.

Conclusión

A resultados de lo expuesto en el presente informe, las tareas descriptas y documentadas en papeles de trabajo, se verificó el cumplimiento del proceso de ejecución teniendo en cuenta el marco reglamentario externo e interno, no determinándose hallazgo alguno.


Dr. Pablo L. Lestingi
Auditor Interno
MINISTERIO DE DEFENSA

BUENOS AIRES, Diciembre de 2016



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

Informe Analítico

INFORME DE AUDITORIA N° 082/16
MINISTERIO DE DEFENSA
ESTADO MAYOR GENERAL DEL EJÉRCITO
DIRECCION DE INTENDENCIA
LICITACION PUBLICA N° 15/2015
ADQUISICIÓN MUEBLES OFICINA Y ALOJAMIENTO
CONTROL DEL CUMPLIMIENTO DE ÓRDENES DE COMPRA

Objetivo

Evaluar el sistema de control interno de la unidad, para la ejecución de las órdenes de compra correspondientes a la Licitación Pública N° 15/15, relacionadas con la adquisición de Muebles de Oficina y Alojamiento, abarcando los procesos de recepción, aprobación, distribución, facturación, altas y saldos de los efectos adquiridos.

El presente informe se refiere a los casos seleccionados en el marco del proyecto de Auditoría, realizando este informe el “control de cumplimiento de órdenes de compra”, incorporado a la planificación del presente año.

Alcance

La labor de auditoría se realizó durante el mes de diciembre de 2016 y enero del corriente año, de conformidad con lo dispuesto por la Resolución N° 152/02 SIGEN, “Normas de Auditoría Interna Gubernamental” habiéndose aplicado algunos de los procedimientos allí enumerados y otros que se consideraron necesarios para el cumplimiento de los objetivos planteados.

Las tareas desarrolladas consistieron en el análisis de seis (6) órdenes de compra (N° 077, 078, 079, 080, 081 y 087 todas de 2015) por un total de PESOS SEIS MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y CUATRO MIL OCHO CON DIECINUEVE CENTAVOS (\$ 6.434.008,19).

Dichas órdenes de compra comprendieron elementos como ser:

- OC N° 077/15 (\$ 435.673,56) 3 renglones adjudicados a AyM D'Esposito: Percheros y pizarras.
- OC N° 078 (\$ 5.284.819,96) 23 renglones adjudicados a Equipamiento de Empresas S.A: Muebles varios, sillas, sillones, bibliotecas, escritorios.
- OC N° 079 (\$ 365.783,04): 1 renglón adjudicado a Viamar S.A.: estanterías metálicas.



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

- OC N° 080 (\$ 284.704,70) ampliación de 10 renglones adjudicados a Equipamiento de Empresas S.A.: Muebles a medida, sillas, sillones, lockers.
- OC N° 081 (\$ 25.401,60): ampliación de 1 renglón adjudicado a Viamar S.A.: estanterías metálicas.
- OC N° 087 (\$ 116.765,69) ampliación de 10 renglones adjudicados a Equipamiento de Empresas S.A.: Muebles a medida, sillas, y mesas de computadora.

El análisis abarcó los procesos de recepción, aprobación, distribución, facturación, alta y saldos de los efectos adquiridos.

El presente informe no contempla la eventual ocurrencia de hechos posteriores que puedan modificar su contenido.

Tareas realizadas

Se aplicaron, entre otros, los siguientes procedimientos de auditoría:

- ✓ Análisis del marco normativo.
- ✓ Rastreo documental del proceso de ejecución, incluyendo el análisis de:
 - Orden de compra
 - Constancia de recepción.
 - Remitos respaldatorios del ingreso de los elementos adquiridos.
 - Facturas.
- ✓ Análisis y evaluación de la congruencia entre la fecha de recepción del material indicado en los remitos con el plazo de entrega establecido en la orden de compra correspondiente.
- ✓ Verificación que el detalle de lo facturado se corresponda con los elementos descriptos en los remitos de entrega del material y la fecha de conformidad de la misma.
- ✓ Confección de cuadros estadísticos en Excel para verificar la totalidad de la información cotejada y su congruencia.
- ✓ Se solicitó documentación adicional mediante Nota 002/17 – UAIMD que fue contestada con fecha 06 de enero del corriente año.

Marco Normativo

Se identificó el marco normativo vigente al momento de la concreción de los procedimientos analizados, el que se encuentra integrado por las siguientes normas:



Ministerio de Defensa
Unidad de Auditoría Interna

- Ley 24.156 Ley de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional y su Decreto Reglamentario N° 1344/07.
- Ley 19.549 Ley de Procedimientos Administrativos.
- Decreto N° 1023/01. Régimen de Contrataciones de la Administración Pública Nacional. Modificado por sus similares N° 666/03.
- Decreto N° 893/12. Reglamento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional.
- Resolución SIGEN N° 152/02 – Normas de Auditoría Gubernamental.
- Resolución General N° 2853/10 de la Administración Federal de Ingresos Públicos.

Marco de Referencia

La entrega del material por parte del proveedor se efectuó en forma total y directa en la Dirección General de Intendencia sita en la calle Rosetti s/n El Palomar, provincia de Buenos Aires.

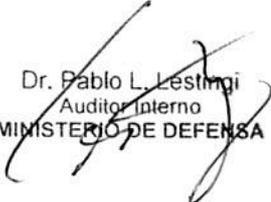
Se verificó la correlación entre cantidades y calidades de las Órdenes de Compra y Actas de Recepción.

Las Actas de Recepción se encuentran firmadas por la Comisión Receptora de Efectos (CRE) de la Dirección de Intendencia.

Se verificó la totalidad de remitos y facturas, su validez en AFIP, documentos que conjuntamente con la copia de la orden de compra fueron utilizados para recepcionar los materiales en cuestión, procediendo a labrar el acta respectiva.

Conclusión

A resultas de lo expuesto en el presente informe, las tareas descriptas y documentadas en papeles de trabajo, se verificó el cumplimiento del proceso de ejecución teniendo en cuenta el marco reglamentario externo e interno, no determinándose hallazgo alguno.


Dr. Pablo L. Lestini
Auditor Interno
MINISTERIO DE DEFENSA

BUENOS AIRES, Diciembre de 2016